



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“OPERACIONES DE DETRACCIONES DE SERVICIOS TEXTILES EN  
LAS EMPRESAS DEL BOULEVARD DE ATE – 2016”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**ROCIO SOILA HINOSTROZA CHUQUILLANQUI**

**ASESOR:**

**DR. HILARIO CHIPANA CHIPANA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**TRIBUTACIÓN**

**LIMA – PERÚ**

**2016**

## **Página del jurado**

---

DR. HILARIO CHIPANA CHIPANA

Presidente

---

MG. NADIA TERRONES TORIBIO

Secretario

---

MG. MARCO ANTONIO MERA PORTILLA

Vocal

### **Dedicatoria**

Este trabajo de investigación está dedicado principalmente a mi madre quien me apoyo en todo momento para seguir con mis estudios superiores y quien no ha dejado de confiar en mí, a mi hijo Fabrissio Misael por ser el motivo de mis esfuerzos, a mi hermano Breyner y a mi familia.

### **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por bendecirme poniendo en mi vida a personas maravillosas, por darme salud y una gran familia.

A mi jefe Donoban Vargas quien me ha brindado su apoyo incondicional, paciencia y conocimiento para poder desarrollarme en mi carrera profesional.

### **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Hinostroza Chuquillanqui Rocio Soila con DNI N° 76003756, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesina son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 7 de Diciembre del 2016.

---

ROCIO SOILA HINOSTROZA CHUQUILLANQUI

DNI: 76003756

## **Presentación**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Operaciones de Detracciones de Servicios textiles en las empresas del Boulevard de Ate - 2016”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

ROCIO SOILA HINOSTROZA CHUQUILLANQUI

## Índice

|  |     |
|--|-----|
| Página del jurado.....   | ii  |
| Declaratoria de autenticidad.....  | v   |
| Presentación.....  | vi  |
| <b>RESUMEN</b> .....   | xi  |
| <b>ABSTRACT</b> .....  | xii |
| <b>I. INTRODUCCION</b> .....   | 13  |
| 1.1. Realidad problemática .....   | 13  |
| 1.2. Trabajos previos .....  | 14  |
| 1.3. Teorías relacionadas al tema.....   | 19  |
| 1.4. Formulación del problema .....  | 25  |
| 1.5. Justificación del estudio .....   | 26  |
| 1.6. Hipótesis.....  | 27  |
| 1.7. Objetivos .....   | 27  |
| <b>II. MÉTODO</b> .....  | 29  |
| 2.1. Diseño de investigación.....  | 29  |
| 2.2. Variable de operacionalización .....  | 30  |
| 2.3. Población y muestra.....  | 31  |
| 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 31  |
| 2.5. Método de análisis de datos .....   | 32  |
| 2.6. Aspectos éticos.....  | 33  |
| <b>III. RESULTADOS</b> .....   | 34  |
| <b>IV. DISCUSIÓN</b> .....   | 37  |
| <b>V. CONCLUSIONES</b> .....   | 42  |
| <b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....   | 44  |
| <b>VII. REFERENCIAS</b> .....  | 45  |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1. <i>Validación</i> .....                | 31 |
| Tabla 2. <i>Estadística de Fiabilidad</i> ..... | 32 |



## Índice de Figuras

|   |    |
|---|----|
| <i>Figura 1. Variable Detracciones</i> .....  | 34 |
| <i>Figura 2. Dimensión Procedimientos Administrativos</i> .....   | 34 |
| <i>Figura 3. Dimensión Depósito</i> .....   | 35 |
| <i>Figura 4. Dimensión Obligación Formal</i> .....  | 35 |
| <i>Figura 5. Dimensión Sanciones por el Incumplimiento</i> .....  | 36 |
| <i>Figura 6. Cuál es el sexo de los encuestados</i> .....   | 57 |
| <i>Figura 7. Edad del encuestado</i> .....  | 57 |
| <i>Figura 8. Tiempo de experiencia de los encuestados</i> .....   | 58 |
| <i>Figura 9. Las compras que realiza se encuentran afectas al IGV</i> .....   | 58 |
| <i>Figura 10. Comprueba que los comprobantes cuenten con un sello de la cuenta de detracciones</i> .....              | 59 |
| <i>Figura 11. El depósito de las detracciones se realiza en el plazo establecido por la ley</i> .....                 | 59 |
| <i>Figura 12. Las facturas están acompañadas con el voucher de pago de detracciones</i> .....                         | 60 |
| <i>Figura 13. Le cancelan el total de las facturas</i> .....  | 60 |
| <i>Figura 14. La factura afecta a detracciones cuenta con la constancia de detracciones</i> .....                     | 61 |
| <i>Figura 15. Utiliza el importe de sus detracciones para el pago de tributos</i> .....                               | 61 |
| <i>Figura 16. Paga multas con sus detracciones</i> .....  | 62 |
| <i>Figura 17. Ha rechazado una constancia de detracciones por encontrar un error</i> .....                            | 62 |
| <i>Figura 18. Las constancias de detracciones tiene el número de la factura</i> .....                                 | 63 |
| <i>Figura 19. Sus compras cuentan con los comprobantes por la bancarización</i> .....                                 | 63 |
| <i>Figura 20. El saldo de detracciones que pasee se acaba en menos de 3 meses</i> .....                               | 64 |
| <i>Figura 21. Ha tenido la condición de domicilio fiscal como no habido</i> .....                                     | 64 |
| <i>Figura 22. Actualiza los datos de su domicilio fiscal</i> .....  | 65 |
| <i>Figura 23. Presenta sus declaraciones mensuales fuera de fecha</i> .....   | 65 |
| <i>Figura 24. Solicita la liberación de fondos de sus detracciones</i> .....  | 66 |
| <i>Figura 25. Su saldo de detracciones lo usa para comprar mercadería</i> .....                                       | 66 |
| <i>Figura 26. Solicita la devolución de sus detracciones en los meses indicados</i> .....                             | 67 |
| <i>Figura 27. La SUNAT le informa si debe aperturar una cuenta de detracciones</i> .....                              | 67 |
| <i>Figura 28. Su contador le informa si debe aperturar una cuenta de detracciones</i> .....                           | 68 |
| <i>Figura 29. Es informado de los requisitos que debe llevar para la apertura de una cuenta de detracciones</i> ..... | 68 |
| <i>Figura 30. Conoce los procedimientos para la apertura de la cuenta</i> .....                                       | 69 |
| <i>Figura 31. Le mencionan las modalidades de depósito de detracciones que existen</i> ..                             | 69 |
| <i>Figura 32. Utiliza la modalidad de depósito de detracciones</i> .....  | 70 |
| <i>Figura 33. Los depósitos de sus detracciones los realiza en el Banco de la Nación</i> ...                          | 70 |
| <i>Figura 34. Verifica su saldo de detracciones por SUNAT virtual</i> .....   | 71 |
| <i>Figura 35. Adjunta los comprobantes de detracciones con sus facturas</i> .....                                     | 71 |
| <i>Figura 36. Entrega los vouchers de detracciones</i> .....  | 72 |
| <i>Figura 37. Imprime las constancias de detracciones cuando no le entregan</i> .....                                 | 72 |
| <i>Figura 38. Verifica que los montos a depositar sean los correctos</i> .....  | 73 |
| <i>Figura 39. Ha realizado un doble depósito de detracciones por la misma factura por error</i> .....                 | 73 |

|   |           |
|---|-----------|
| <i>Figura 40. Ha utilizado el formulario "solicitud de corrección de errores en las constancias de depósito".....</i> | <i>74</i> |
| <i>Figura 41, Le explican cómo llenar dicho formulario en la SUNAT .....</i>  | <i>74</i> |
| <i>Figura 42. Revisa regularmente su buzón de la SUNAT .....</i>  | <i>75</i> |
| <i>Figura 43. Sus detracciones han ingresado como recaudación.....</i>  | <i>75</i> |
| <i>Figura 44. Rectifico un periodo ya declarado .....</i>   | <i>76</i> |
| <i>Figura 45. Ha tenido deudas coactivas de la SUNAT .....</i>  | <i>76</i> |
| <i>Figura 46. Utiliza los mostos ingresados como recaudación .....</i>  | <i>77</i> |
| <i>Figura 47. Paga sus tributos con los mostos ingresados como recaudación .....</i>                                  | <i>77</i> |
| <i>Figura 48. Ha incumplido con el depósito de las detracciones .....</i>   | <i>78</i> |
| <i>Figura 49. Es informado por la SUNAT cuando incumple con el depósito de detracciones .....</i>                     | <i>78</i> |
| <i>Figura 50. Recibió el pago parcial de una detracción.....</i>  | <i>79</i> |
| <i>Figura 51. Subsana la información de un depósito de detracciones .....</i>   | <i>79</i> |
| <i>Figura 52. Se acogió al régimen de gradualidad.....</i>  | <i>80</i> |
| <i>Figura 53. Cumple con el depósito de detracciones en el plazo dado .....</i>                                       | <i>80</i> |
| <i>Figura 54. Utiliza el crédito fiscal de una factura sin constancias de detracciones .....</i>                      | <i>81</i> |
| <i>Figura 55. Comunica a la SUNAT cuando un proveedor no tiene cuenta de detracciones .....</i>                       | <i>81</i> |
| <i>Figura 56. Ha tenido inconsistencias en sus ventas.....</i>  | <i>82</i> |
| <i>Figura 57. Se le ha perdido una factura de venta .....</i>   | <i>82</i> |
| <i>Figura 58. Denuncia la perdida de una factura si es el caso.....</i>   | <i>83</i> |

## RESUMEN

La presente investigación desarrollada tuvo como objetivo principal determinar las características de las operaciones de detracciones de servicios textiles en las empresas del boulevard de Ate 2016.

La población está conformada por los 50 empresarios del boulevard de Ate. Para el instrumento de medida se utilizó un cuestionario válido y confiable conformado por 50 ítems asociada en 4 dimensiones medidas con la escala Likert. Los datos se analizaron mediante el software SPSS-22, lo que nos permitió el análisis de los cuestionarios cuyos resultados obtenidos nos muestra que, los empresarios desconocen las características y cómo es que se realiza cada una de las operaciones de detracciones de servicios textiles. Por ello, se recomienda informar más a los contribuyentes acogidos a las detracciones para que de esta manera no incurran en faltas ante las SUNAT y puedan solicitar libremente la devolución de las detracciones.

**Palabras claves:** Detracciones, Liberación de fondos, Montos ingresados como recaudación.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to determine the characteristics of the operations of drawdowns of textile services in the boulevard de Ate 2016.

The population is made up of the 50 entrepreneurs of Boulevard de Ate. For the instrument of measurement a valid and reliable questionnaire conformed by 50 items was used in 4 dimensions measured with Likert scale. The data were analyzed using the SPSS-22 software, which allowed us to analyze the questionnaires whose results show that, the entrepreneurs are unaware of the characteristics and how it is that each one of the operations of textile services withdrawals. Therefore, it is recommended to inform more taxpayers receiving the drawdowns so that they do not incur absences before SUNAT and can freely request the return of the drawdowns.

**Keywords:** Detractions, release of funds, amounts entered as revenue.